

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УКРАИНЕ

Д.-М.В. Шурпенкова, 3 курс

Научный руководитель – И.И. Демко, к.э.н., доцент

Львовский институт банковского дела

Университета банковского дела НБУ (г. Киев)

В условиях становления и перестройки негосударственного сектора экономики в Украине происходят коренные изменения в организации и методологии учета, растет потребность у информации, нужной для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

Законом Украины предусмотрено, что предприятие самостоятельно определяют организационную форму бухгалтерской работы, исходя из типа предприятия и конкретных условий ведения хозяйства [1].

Реформирование бухгалтерского учета в Украине предопределяет разделение единственной системы учета на две подсистемы:

- финансовый учет, который имеет актуальное значение для внешних пользователей учетной информации (банков, акционеров и тому подобное) и является регламентированным;
- управленческий учет, который обеспечивает руководящее звено предприятия конфиденциальной информацией, необходимой для эффективного управления, а систему и формы управленческого учета организация разрабатывает самостоятельно.

Рассмотрим эти отличия с помощью сравнительной таблицы.

Таблица – Отличия между управленческим и финансовым учетом

Признаки	Управленческий учет	Финансовый учет
Основные пользователи	Менеджеры	Внешние пользователи
Ограничения	Сопоставление расходов и выход	Общепринятые принципы (стандарты)
Применения	Влияет на действия менеджеров	Дает возможность оценить экономическое положение предприятия
Направленность во времени	Прогнозирование	Взгляд в прошлое
Периодичность отчетности	Гибкая	Регулярная
Отчеты	Детальные	Обобщенные
Открытость данных	Коммерческая тайна	Широкий доступ
Использование измерителей	Разные измерители и качественные показатели	Единственный денежный измеритель

Развитие системы бухгалтерского учета должно определяться тем, какая информация, кому и в какие сроки должна предоставляться. Данный подход позволяет развивать систему финансового и управленческого учета так, чтоб при минимальных расходах получить наибольший объем нужной информации и удовлетворить потребности максимального количества потребителей.

До недавнего времени теоретические исследования и практика были направлены, в основном на анализ внутренней структуры системы бухгалтерского учета, его предмета и методов, и не выходили за эти преде-

лы. Конечной целью учета считают составление баланса и отчетности, а его методология развивалась так, чтоб на основе первичной документации получить возведенные данные для составления внешней отчетности. Все существующие модели обработки информации, в том числе и автоматизированный, были подчинены этой конечной цели. Ограниченность традиционного подхода к построению системы бухгалтерского учета обусловила появление позитивных тенденций переосмысления цели учета. Так, В.Ф. Палий и Я.В. Соколов отмечают: “Цель бухгалтерского учета – управление хозяйственными процессами; его содержание – информация о фактах хозяйственной деятельности и его рабочая функция – наблюдение, измерение, классификация, обобщение и передача информации. Цель лежит вне бухгалтерского учета, она дается ему” [2, с. 23-24].

Считается, что учет предназначен для обслуживания внешних пользователей, потому он не ориентируется на удовлетворение запросов собственной системы управления, а моделируется по традиционному принципу, ориентируясь на составление внешней финансовой отчетности.

Если такая ориентация была оправданной при жесткой централизации планирования и управления, то в определенных условиях она является тормозом для усовершенствования системы учета. Проблема развития системы финансового и управленческого учета, который удовлетворяет потребности управления, может быть успешно решена путем всестороннего исследования как специалистами по учету, так и специалистами, из управления. Следует признать, что последние в основном поверхностно изучали функцию учета, контроля и анализа, предоставляя преимущество функциям планирования, организации и координации.

Бухгалтера-практики убеждены в том, что сообщения о фактах хозяйственной деятельности, которые фиксируются в первичных документах и агрегируются в ресурсах бухгалтерского учета, адекватно описывают процессы хозяйственной деятельности. Однако этот оптимизм является безосновательным, ведь в современной системе бухгалтерского учета накапливается лишняя информация (до 50%), в то же время около 50% информации, необходимой для управления, не собирается и не обрабатывается. Такое противоречие может быть устранено при условии моделирования входной и исходной информации для потребностей управления. Следовательно, поток документов и их обобщения в регистрах учета имеет второстепенное значение при построении информационной системы для управления [3, с.515].

Анализ входной и исходной информации дает возможность разработать такие формы первичной документации, которые при обработке обеспечат максимум исходной информации для управления. Усовершенствование финансового учета в перспективе связывается с решением ряда проблем:

- Ориентация на обеспечение информацией не только внешних пользователей, но и внутренних (структурные подразделения, аппарат управления);
- Уточнение плана счетов бухгалтерского учета;
- Разработка экономических показателей, которые характеризуют явления и процессы хозяйственной деятельности, резервы рационального использования ресурсов;
- Получение информации о недостатках в работе, потери, непродуктивные расходы;
- Разработка новых прогрессивных форм финансового и управленческого учета, ориентированных как на ручную обработку информации, так и на автоматизированную [4, с. 23–24].

Улучшение системы финансового учета неотъемлемо связано с усовершенствованием информационной системы. Важными заданиями такой системы на современном этапе развития экономики и в ближайшей перспективе будет оперативность обработки данных, оценка соответствия и надлежащий выбор информации [5, с. 28–29].

Следовательно, направления, за которыми развивается практика финансового и управленческого учета, касаются широкого спектра знаний, а специалисты, таким образом, получают более широкие функции в организации. Конкретные области включают управление результатами деятельности, управление активами, контрольную и аналитическую работу, управление финансами, интеллектуальным капиталом, информацией, и стратегическое планирование. Чем более разнообразна такая информация, тем более уровень управления она обеспечивает, тем более сложная внутренняя структура системы финансового и управленческого учета.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины от 16 июля в 1999 г. №996-XIV //Новое дело.- 2000
2. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы бухгалтерского учета/ В.Ф. Палий, Я.В. Соколов.– М.: Финансы и статистика, 1999.
3. Ивашкевич В.Б. «Бухгалтерский управленческий учет»/ Учебник / В.Б. Ивашкевич Юрист 2003 г., 618с.
4. Пушкар М.С. Финансовый учет: учебник./ М.С. Пушкар – Тернополь: Карт-бланш, 2002
5. Голов С.Управленческий учет./ С. Голов .- К.Мета, 2002.